

Covid-19 Update

Inleiding.....	2
Fiscale maatregelen Tweede Kamer	3
1. Uitstel van betaling.....	3
Opschorten uitstel.....	5
Verrekening.....	5
2. Geen verzuimboete	5
3. Verlagen voorlopige aanslag	6
4. Versoepeling uren criterium over 2020	6
5. Sluiten rechtbanken en gerechtshoven.....	6
Overige aandachtspunten	7
6. Btw	7
Personeelsverstrekkingen (BUA).....	7
Betalingsproblemen bij afnemers	7
Annulering, verbreking en ontbinding	8
Mogelijkheden om de liquiditeit te verbeteren.....	8
7. Douane	8
8. Loonheffing.....	9
Inlenen personeel.....	9
Vrije ruimte werkkostenregeling vergroot.....	9
Waste reiskostenvergoeding	9
Versoepeling administratieve verplichtingen loonheffingen.....	9
Grensarbeiders.....	10
9. Noodfonds Overbrugging Werkgelegenheid	10
10. DGA.....	11
Wetsvoorstel excessief lenen bij eigen vennootschap.....	11
Verlaging gebruikelijk loon	11
11. Termijnen voor geruisloze omzetting, geruisloze terugkeer, fusie en splitsing met terugwerkende kracht verlengd	12
12. Financiële regelingen	12
Borgstelling MKB-kredieten (BMKB).....	12

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)	13
Qredits.....	14
Eenmalige gift van EUR 4.000	14
Verruiming Garantie Ondernemingsfinanciering (GO-regeling)	14
Overbruggingskrediet start-ups, scale-ups en non-bancair gefinancierd MKB	14
Klein Krediet Corona (KKC)	15
13. Tax Accounting.....	15
Algemeen.....	15
Lease contracten	16
Toekomst	17
14. Fiscale Coronareserve (verliesverrekening).....	17
Gebroken boekjaren.....	18
Aangifte Vpb 2019.....	18
Tax accounting	19
15. Staatssteun	19
16. Het M&A landschap	20
17. Transfer pricing	21
18. Global mobility.....	21
19. Rente en hypotheekaflossing	21
Atlas Editorial Team	22
About WTS Global	22

Inleiding

Het corona virus heeft niet alleen een enorme persoonlijk impact, maar heeft ook een enorme impact op de economie en op ondernemers. In deze nieuwsbrief besteden we specifiek aandacht aan de tax impact die het corona virus kan hebben op ondernemingen. Daarnaast geven we ook een overzicht van de steunmaatregelen die door de Nederlandse overheid (en Brussel) zijn aangekondigd. We zullen deze nieuwsbrief continu updaten, zodat u volledig op de hoogte blijft van de laatste stand van zaken. Vergeet in dit kader ook niet regelmatig de website van het [RIVM](#) te raadplegen om op de hoogte te blijven van zaken die niet gerelateerd zijn aan belastingen.

Voor een overzicht van de steunmaatregelen en tax impact van het coronavirus in andere landen raden we u aan om de website van [WTS global](#) te bezoeken.

Fiscale maatregelen Tweede Kamer

Het kabinet heeft bij [brief](#) van 12 maart 2020 enkele maatregelen bekend gemaakt die het bedrijfsleven moeten ondersteunen in de moeilijke tijden veroorzaakt door het coronavirus (COVID-19). Hierna gaan we in op deze maatregelen, waarbij we ook enkele andere (fiscale) aandachtspunten en acties bespreken.

1. Uitstel van betaling

Het kabinet heeft aangegeven dat de Belastingdienst uitstel van betaling zal verlenen voor verschuldigde BTW, IB, LB en Vpb, indien de ondernemer schriftelijk kan motiveren dat hij door de coronacrisis in de problemen is gekomen.

Hiervoor is vereist dat er een aanslag is ontvangen (opmerking: voor aangiftebelastingen dient eerst een aangifte te worden gedaan. Bij het uitblijven van betaling daarvan, wordt een naheffingsaanslag opgelegd waarvoor uitstel van betaling kan worden aangevraagd). Bij uitstel van betaling in verband met de coronacrisis hoeft geen aparte melding van betalingsonmacht meer gemaakt te worden omdat een verzoek tot uitstel *in beginsel* ook wordt gezien als een melding van betalingsonmacht. Dit geldt niet alleen voor de komende, maar ook voor de verstreken tijdvakken vanaf februari 2020.

Opmerking: De melding betalingsonmacht moet gedaan worden uiterlijk 2 weken na het moment waarop de belasting op aangifte voldaan of afgedragen had moeten worden.

Uitstel van betaling kan inmiddels (ook online – DigiD vereist) voor meerdere belastingensoorten tegelijk worden aangevraagd.

Zodra het verzoek bij de Belastingdienst binnen is, wordt de invordering stilgezet. Een individuele beoordeling vindt later plaats. Wij kunnen u assisteren bij het opstellen van het verzoek.

De termijn van 3 maanden vangt aan vanaf de dagtekening van het verzoek om uitstel van betaling. De invordering wordt gedurende die 3 maanden opgeschort. Ook voor de schulden die zijn ontstaan over tijdvakken vóór de crisis, geldt dat de invordering automatisch drie maanden wordt opgeschort, nadat er een verzoek voor uitstel is ingediend. Als er drie maanden uitstel is gevraagd, dan loopt het uitstel ook af na drie maanden.

Voorbeeld: Met dagtekening 1 mei 2020 wordt een verzoek om bijzonder uitstel ingediend. Belastingaanslagen met een uiterste betaaldatum van 1 mei 2020 tot en met 31 juli 2020 worden opgeschort tot 1 augustus 2020. Op 1 augustus moeten deze aanslagen – in principe - zijn betaald.

UPDATE 14/05/20: Als het uitstel wordt ingetrokken kan eventueel een passende betalingsregeling worden getroffen. Deze is niet gebonden aan een maximumtermijn of aan andere eisen die in het reguliere uitstelbeleid worden gesteld.

Gedurende het uitstel kan de ontvanger wel om tussentijdse aflossingen vragen indien de liquiditeitspositie van de ondernemer dat toelaat.

De Belastingdienst heeft aangegeven dat een belastingplichtige automatisch 3 maanden uitstel van betaling krijgt bij de aanvraag daarvan. Deze periode kan mogelijk worden verlengd als hierom wordt verzocht.

De eis van een verklaring van een derde-deskundige geldt als er uitstel voor langer dan 3 maanden wordt verzocht en de totale belastingschuld waarvoor uitstel wordt gevraagd meer dan EUR 20.000 bedraagt. De vereisten hiervoor zijn:

- a) De bestaande betalingsproblemen maken langer uitstel noodzakelijk;
- b) Deze betalingsproblemen zijn hoofdzakelijk door de coronacrisis ontstaan;
- c) Er is voor de belastingschuld waarvoor het uitstel wordt gevraagd voldaan aan de aangifteplicht;
- d) Het gevraagde uitstel heeft betrekking op een of meer belastingen;
- e) Als de totale belastingschuld *ten tijde van ontvangst van het verzoek* om uitstel EUR 20.000 of meer bedraagt, is een verklaring van een derde-deskundige vereist die voldoet aan de eisen die zijn opgenomen in goedkeuring 3.

De verklaring dient te zijn gebaseerd op::

- Het dient aannemelijk te zijn dat er sprake is van werkelijke betalingsproblemen op het moment van het verzoek om uitstel of naar verwachting op korte termijn daarna.
 - o Bij 'korte termijn' valt te denken aan de periode waarin de actuele beperkingen van het kabinet ten aanzien van de betreffende ondernemer gelden, zoals de sluiting van de horeca, sportaccommodaties en kinderopvang tot en met 28 april en het verbod op evenementen tot 1 juni 2020.
- Een verklaring dat het aannemelijk is dat deze betalingsproblemen hoofdzakelijk door de coronacrisis zijn ontstaan.
- Een liquiditeitsprognose die volgens de derde-deskundige plausibel is. Deze prognose is opgesteld aan de hand van de feiten en omstandigheden die op het moment van het indienen van het verzoek om uitstel van betaling bekend zijn.

In de toelichting bij de verklaring geeft de derde-deskundige aan welke documenten of gegevens door de ondernemer zijn verstrekt. Zo nodig licht hij dit nader toe.

Opschorten uitstel

Het verleende uitstel van betaling heeft *een tijdelijk karakter* en zal worden ingetrokken zodra de omstandigheden dit mogelijk maken. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn als het kabinet de beperkingen opheft ten aanzien van de branche waarin de ondernemer verkeert.

Verrekening

De ontvanger verrekent - gedurende de periode van uitstel - geen belastingteruggaven (van enige soort) met de belastingschuld waarvoor uitstel van betaling is verleend, tenzij de ondernemer hierom verzoekt (of de belangen van de Staat worden geschaad).

G-Rekening

Bedrijven die personeel uitzenden, uitlenen of detacheren en g-rekeningen gebruiken, kunnen bij de Belastingdienst verzoeken om deze rekeningen te laten deblokken.

Kijk ook op de website van de [Belastingdienst](#) voor verdere toelichtingen.

2. Geen verzuimboete

De Belastingdienst zal de komende tijd een verzuimboete achterwege laten of terugdraaien die is opgelegd voor het niet (tijdig) betalen van belasting. Opgelegde boetes kunnen worden verminderd of in enkele gevallen zelfs worden teruggedraaid.

In het geval een belastingaanslag niet op tijd wordt betaald, is er invorderingsrente verschuldigd. Op dit moment bedraagt de invorderingsrente 4% (gerekend op de dag dat de betaaltermijn is verlopen). Per 23 maart 2020 zal deze invorderingsrente tijdelijk worden verlaagd tot 0,01% voor alle belastingschulden om zo de getroffen ondernemers en bedrijven tegemoet te komen als gevolg van de coronacrisis. Deze verlaging geldt niet alleen voor een belastingschuld waarvoor bijzonder uitstel van betaling wordt gevraagd, maar voor alle belastingschulden.

UPDATE 14/05/20: Als belastingschuldigen, vanwege de verlaging van het percentage van de invorderingsrente nagenoeg geen aanspraak meer kunnen maken op betalingskorting, kunnen zij bezwaar maken tegen de beschikking waarin het bedrag van de betalingskorting is vastgesteld, waarna het verschil vervolgens zal worden toegekend.

Daarnaast zal ook de belastingrente tijdelijk worden verlaagd. Dit is de rente die de Belastingdienst aan u berekent in het geval een aangifte te laat wordt ingediend. Deze bedraagt nu nog 4% voor de vennootschapsbelasting (bij andere belastingen geldt een percentage van 8%), maar deze zal vanaf 1 juni 2020 worden verlaagd naar 0,01% en voor de inkomstenbelasting vanaf 1 juli 2020.

Kijk ook op de website van de [Belastingdienst](#) voor verdere toelichtingen.

3. Verlagen voorlopige aanslag

Indien een voorlopige aanslag is opgelegd en gedurende het boekjaar blijkt dat de fiscale winst lager zal zijn dan de ten behoeve van de voorlopige aanslag ingeschatte winst, dan kan om vermindering van de voorlopige aanslag worden verzocht. Dan zal direct minder belasting hoeven te worden betaald. Het kabinet heeft aangegeven dat verzoeken om vermindering in verband met het coronavirus door de Belastingdienst zullen worden ingewilligd. Ondernemers die helemaal geen winst meer verwachten te halen, krijgen de belasting die zij voor dit jaar al betaald hebben daarna direct terug.

4. Versoepeling urencriterium over 2020

Om te voorkomen dat ondernemers het recht op belastingfaciliteiten verliezen, doordat zij als gevolg van de coronacrisis niet meer aan het urencriterium kunnen voldoen, zal de Belastingdienst er van 1 maart 2020 t/m 31 mei 2020 van uitgaan dat ondernemers minimaal 24 uren per week aan hun onderneming hebben besteed, ook als ze die uren door de coronacrisis niet daadwerkelijk hebben gemaakt.

Speciale (aanvullende) regels gelden voor de startersaftrek bij arbeidsongeschiktheid en voor seizoensgebonden ondernemers.

5. Sluiten rechtbanken en gerechtshoven

In verband met de uitbraak van het coronavirus is besloten dat vanaf dinsdag 17 maart de rechtbanken, gerechtshoven en bijzondere colleges gesloten zijn. Urgente zaken gaan wel door. Dit zijn zaken waar een rechterlijke beslissing niet achterwege kan blijven omdat het bijvoorbeeld raakt aan de rechten van verdachten of rechtzoekenden. Schriftelijke procedures zullen overigens worden voortgezet.

Op dit moment is onduidelijk welke gevolgen dit besluit heeft voor niet-urgente zaken. Bovendien heeft de Hof van Justitie EU aangegeven dat urgente zaken behandeld zullen worden. Minder urgente zaken zullen worden uitgesteld tot nader order.

Inmiddels is aangegeven dat de gerechtshoven vanaf 11 mei 2020 langzaam weer worden geopend.

Overige aandachtspunten

Naast deze directe maatregelen van het kabinet, zijn er een aantal gevolgen waar ondernemers rekening mee kunnen houden.

6. Btw

Personeelsverstrekkingen (BUA)

Als gevolg van de coronacrisis hebben vrijwel alle ondernemingen uit voorzorg hun personeelsactiviteiten stopgezet. In beginsel valt de btw op de kosten voor het organiseren van personeelsactiviteiten onder het zgn. *BUA*. Hetgeen betekent dat de btw ter zake van dergelijke kosten niet aftrekbaar is voor zover de totale personeelsverstrekkingen per personeelslid, per jaar, meer dan EUR 227 bedraagt.

In de omstandigheid dat een bepaalde personeelsverstrekking nooit heeft plaatsgevonden, is het in onze visie verdedigbaar dat de btw op de kosten niet wordt meegenomen voor de berekening van het BUA, maar dat de betreffende btw conform het pro rata van de onderneming in aftrek genomen kan worden.

Hetzelfde geldt naar onze mening overigens ook ter zake van de btw op de aankoop van zgn. *relatiegeschenken* die vanwege de coronacrisis nooit zijn verstrekt aan relaties.

Tot slot merken wij op dat de oproep tot thuiswerken mogelijk gevolgen kan hebben voor de btw-correctie ter zake van het verstrekken, dan wel ter beschikking stellen, van een (bestel)auto aan werknemers. Nu vele werknemers voorlopig zijn opgeroepen om thuis te werken, kan dit een gevolg hebben voor het privé gebruik van dergelijke (bestel)auto's en daarmee de hoogte van de btw-correctie.

Betalingsproblemen bij afnemers

Afnemers kunnen door de economische gevolgen van de coronacrisis in betalingsproblemen komen. Het is raadzaam het betalingsgedrag van afnemers te monitoren en te beoordelen of afnemers door de coronacrisis wellicht hun schulden niet meer (kunnen) betalen. Is dat het geval, dan kan de ter zake afgedragen btw onder voorwaarden worden teruggevraagd.

Voor afnemers geldt dat indien ze in betalingsproblemen komen, de btw die reeds in aftrek is gebracht ter zake van de aangeschafte goederen en/ of diensten van rechtswege verschuldigd wordt. Het komt ons voor dat de afnemer ter zake van deze verschuldigde btw een beroep kan doen op de hiervoor genoemde uitstelregeling (zie alinea 1. Uitstel van betaling).

Annulering, verbreking en ontbinding

Gezien de maatregelen die zijn getroffen de afgelopen periode zijn veel evenementen en werkzaamheden uitgesteld of afgezegd. In veel gevallen heeft de organisator de af te dragen btw reeds voldaan. Onder bepaalde omstandigheden bestaat er een mogelijkheid om deze btw terug te vorderen van de Belastingdienst.

Hierbij is het wel van belang na te gaan in hoeverre de organisator gehouden zal worden deze btw eveneens terug te betalen aan de onderneming die de activiteit heeft afgezegd.

Mogelijkheden om de liquiditeit te verbeteren

Om de liquiditeit te verbeteren, kunnen BTW ondernemers die vanwege de coronacrisis in een teruggaaf positie verkeren, overwegen om de Belastingdienst te verzoeken de jaarlijkse of kwartaal aangifteplicht te veranderen naar een maandelijks. Momenteel is er (nog) geen beleid van de Belastingdienst op dit punt bekendgemaakt. Het kan desondanks de moeite waard zijn om een dergelijk verzoek in te dienen.

7. Douane

De Nederlandse douane heeft een aantal maatregelen bekend gemaakt om bedrijven te helpen die door de coronacrisis in de problemen zijn gekomen. Deze maatregelen/tegemoetkomingen houden het volgende in:

- Er zal maatwerk worden verzorgd voor bedrijven die problemen hebben met het naleven van de termijnen, zoals de termijn voor het indienen van aanvullende douaneaangiften en verzoeken om terugbetaling;
- Het niet-voldoen aan de wettelijke termijnen als gevolg van de coronamaatregelen wordt gezien als een versoebbare termijnoverschrijding;
- Voor bedrijven die moeite hebben om aan de solvabiliteitseisen voor bepaalde vergunningen te voldoen, zoals AEO-vergunningen en garanties/zekerheidstellingen zal maatwerk worden verzorgd;
- De mogelijkheid om uitstel van betaling van de douaneschuld aan te vragen tot de 15e dag van de maand die volgt op de maand waarin de coronamaatregelen aflopen. Uitstel van betaling van accijns en verbruiksbelastingen kan worden aangevraagd nadat er een naheffingsaanslag is opgelegd; en
- Indien de douaneformaliteiten wegens de coronacrisis niet tijdig worden voldaan, zal de Nederlandse douane zich soepel opstellen en geen boete opleggen. Maar alleen in het geval dat de ontstane situatie van niet-naleving niet wordt beschouwd als een misdrijf of overtreding en of opzet/grove schuld.

Ten aanzien van douanerechten is het mogelijk dat, wanneer bedrijven tijdelijk niet aan hun betalingsverplichtingen kunnen voldoen, hiervoor op verzoek uitstel van betaling wordt verleend.

Voor meer informatie kan verwijzen wij naar de site van de [Belastingdienst](#).

8. Loonheffing

Inlenen personeel

Bij het inlenen van mensen is in deze tijden extra alertheid geboden. Indien degene van wie u inleent, de loonheffing niet betaalt, kunt u als inlener mogelijk aansprakelijk worden gesteld.

Vrije ruimte werkkostenregeling vergroot

Onder de werkkostenregeling mag een bepaald percentage van de fiscale loonsom worden besteed aan onbelaste vergoedingen, verstrekkingen en terbeschikkingstellingen voor werknemers, de zogenaamde vrije ruimte. De vrije ruimte over het fiscale loon tot en met EUR 400.000 wordt in 2020 verhoogd van 1,7% naar 3%.

UPDATE 14/05/20: Vooruitlopend op een wetswijziging over de verruiming van de vrije ruimte is voornoemde al reeds opgenomen in een besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 6 mei jl. (nr. 2020-9594), Staatscourant 2020.

Het kabinet heeft op 24 april 2020 deze verruiming van de vrije ruimte over 2020 aangekondigd. De precieze uitwerking wordt nog bekend gemaakt.

Vaste reiskostenvergoeding

De vaste reiskostenvergoeding voor werknemers mag zonder wijziging worden voortgezet. Zolang de crisismaatregelen gelden, mag men blijven uitgaan van het reispatroon waarop de vergoeding gebaseerd was. Dat mag ook als een nacalculatie voor de vaste reiskostenvergoeding wordt gedaan.

Versoepeling administratieve verplichtingen loonheffingen

Door het voorgeschreven thuiswerken en het houden van 1,5 meter afstand is het misschien niet mogelijk om te voldoen aan alle administratieve verplichtingen voor de loonheffingen. In dat geval verbindt de Belastingdienst daar momenteel geen consequenties aan. De administratieve verplichtingen dienen wel alsnog te worden nagekomen zodra dit weer kan. Het kan bijvoorbeeld zo zijn dat het niet mogelijk is de identiteit van de werknemer vast te stellen aan de hand van een origineel identiteitsbewijs. Normaal gesproken dient voor deze werknemer dan onder andere het

anoniementarief van 52% te worden toegepast. Toepassing van het anoniementarief mag nu achterwege blijven mits de identiteit van de werknemers alsnog op de juiste manier wordt vastgesteld zodra de situatie het weer toelaat.

Grensarbeiders

Door de maatregelen rondom het coronavirus kan het zijn dat werknemers die nu tijdelijk verplicht thuis werken in een ander land werken dan waar zij normaal gesproken werken. Dit kan invloed hebben op de belasting en sociale zekerheid positie van de werknemer en eventueel ook het bedrijf.

Voor meer informatie verwijzen wij graag naar ons (Engelstalige) artikel "[The tax/social security impact of COVID-19 on cross-border activities](#)" op de website van Atlas waarin wij nader ingaan op de belasting en sociale zekerheidsgevolgen van werken over de grens.

9. Noodfonds Overbrugging Werkgelegenheid

Bedrijven die getroffen worden door het coronavirus en aan alle voorwaarden voldoen, konden tot voor kort in aanmerking komen voor de regeling werktijdverkorting. Deze regeling is inmiddels stopgezet en vervangen door een Noodfonds Overbrugging Werkgelegenheid ("NOW"). Reden is dat het kabinet meer werkgevers financieel tegemoet wil komen en sneller dan onder de werktijdverkorting.

Het [digitale loket](#) bij het UWV voor het aanvragen van de NOW is inmiddels geopend.

Op hoofdlijnen krijgt een werkgever onder het NOW een tegemoetkoming bij een omzetverlies van tenminste 20%. De tegemoetkoming is maximaal 90% van de loonsom en 90% wordt gegeven indien 100% van de omzet wegvalt. Bij 50% omzetverlies geldt een tegemoetkoming van 45% (i.e. het percentage is afhankelijk van de terugval in omzet). De aanvraag geldt voor een periode van 3 maanden en kan onder voorwaarden eenmalig verlengd worden met nog eens 3 maanden. Deze regeling staat los van een eventueel verleende vergunning onder de werktijdverkorting (i.e. deze wordt gerespecteerd) en los van de werkloosheidwet.

De voorwaarden om in aanmerking te komen voor een tegemoetkoming in de loonkosten via de NOW-noodmaatregel zijn:

- Bij de aanvraag committeert de werkgever zich vooraf aan de verplichting géén ontslag op grond van bedrijfseconomische redenen aan te vragen voor zijn werknemers gedurende de periode waarover de tegemoetkoming ontvangen wordt.
- De aanvrager verwacht tenminste 20% verwacht omzetverlies (opmerking: Achteraf wordt vastgesteld wat de werkelijke daling in de omzet is geweest).

- De aanvraag geldt voor een periode van 3 maanden, die eenmalig verlengd kan worden met nog eens 3 maanden (aan de verlenging kunnen nadere voorwaarden worden gesteld).
- De regeling ziet op omzetzakkingen vanaf 1 maart 2020.
- De hoogte van de tegemoetkoming in de loonkosten is afhankelijk van de terugval in omzet, maximaal 90% van de loonsom. Hieronder enkele voorbeelden van hoe de relatie tussen omzetzakking en hoogte van de tegemoetkoming uitwerkt:
 - indien 100% van de omzet wegvalt, bedraagt de tegemoetkoming 90% van de loonsom van een werkgever;
 - indien 50% van de omzet wegvalt, bedraagt de tegemoetkoming 45% van de loonsom van een werkgever;
 - indien 25% van de omzet wegvalt, bedraagt de tegemoetkoming 22,5% van de loonsom van de werkgever.
- Op basis de aanvraag zal UWV een voorschot verstrekken ter hoogte van 80% van de verwachte tegemoetkoming.
- Voor aanvragen boven een nader te bepalen omvang van de tegemoetkoming is een accountantsverklaring vereist.
- Bij de definitieve vaststelling van de tegemoetkoming vindt nog een correctie plaats als er sprake is geweest van een daling van de loonsom.
- Werkgevers betalen het loon aan betrokkenen werknemers 100% door als zij gebruik maken van de tegemoetkomingsregeling.

Kijk voor verdere toelichtingen ook op de website van de [Rijksoverheid](#).

10. DGA

Wetsvoorstel excessief lenen bij eigen vennootschap

Het wetsvoorstel “Wet excessief lenen bij de eigen vennootschap” dat als doel heeft om fiscaal gedreven belastinguitstel door directeur-grotaandeelhouders (dga’s) te ontmoedigen, wordt een jaar uitgesteld tot 1 januari 2023.

Dga’s hebben zo meer tijd om zich voor te bereiden en schulden aan de eigen vennootschap die hoger zijn dan EUR 500.000 (exclusief eigenwoningsschulden) af te lossen.

Verlaging gebruikelijk loon

Voor aanmerkelijkbelanghouders, die werkzaamheden verrichten in het lichaam waarin zij het belang houden, geldt de zogenaamde gebruikelijk-loonregeling. Op basis van deze regeling dient men een bepaald loon in acht te nemen. Indien men als gevolg van de coronacrisis te maken krijgt met een omzetzakking, dan mag - onder voorwaarden - in 2020 worden uitgegaan van een lager gebruikelijk loon welke evenredig is aan de omzetzakking. De uitwerking en voorwaarden van de maatregel waaronder het gebruikelijk loon mag worden verlaagd volgen zo spoedig mogelijk.

UPDATE 14/05/20:

Een nadere uitwerking en voorwaarden van deze maatregel zijn opgenomen in het genoemde besluit van 6 mei.

Kortgezegd kan het gebruikelijk loon 2020 worden bepaald met de volgende formule, waarbij de omzet exclusief omzetbelasting (btw) moet worden genomen: gebruikelijk loon 2020 = gebruikelijk loon 2019 x (omzet eerste 4 maanden 2020 / omzet eerste 4 maanden 2019).

Aan deze verlaging met toepassing van de formule zijn voorwaarden verbonden:

- De rekening-courantschuld of het dividend mag niet toenemen;
- Als de ab-houder feitelijk meer loon heeft genoten dan volgt uit de formule, geldt dat hogere loon;
- Van de verlaging van het gebruikelijk loon via deze formule kan geen gebruik worden gemaakt voor zover de omzet in het jaar 2019 of 2020 beïnvloed is door andere bijzondere oorzaken, zoals oprichting, staking, fusie, splitsing en bijzondere resultaten.

Voorname goedkeuring leidt niet tot een hoger gebruikelijk loon en laat de wettelijke mogelijkheden onverlet om een lager gebruikelijk loon aannemelijk te maken.

11. Termijnen voor geruisloze omzetting, geruisloze terugkeer, fusie en splitsing met terugwerkende kracht verlengd

Een geruisloze omzetting van een IB-onderneming in een NV of BV of een geruisloze terugkeer uit een BV of NV is onder voorwaarden mogelijk met terugwerkende kracht naar het begin van het jaar. Een van de voorwaarden is dat binnen 15 maanden na de gewenste ingangsdatum bepaalde juridische handelingen zijn uitgevoerd. Deze termijn wordt verlengd met 3 maanden, als de termijn verstrijkt in de periode 1 maart 2020 tot en met 31 mei 2020.

Ook bij een verzoek voor een bedrijfsfusie, juridische fusie of splitsing met terugwerkende kracht, gelden termijnen. Bij een juridische fusie of splitsing geldt een termijn van 12 maanden om de bepaalde juridische handelingen te verrichten. Voor de bedrijfsfusie geldt een termijn van 15 maanden. Verstrekt de termijn in de periode van 1 maart 2020 tot en met 31 mei 2020, dan wordt deze termijn met 3 maanden verlengd.

12. Financiële regelingen

Borgstelling MKB-kredieten (BMKB)

Naast de maatregelen die bedrijven zelf met hun schuldeisers kunnen treffen (overbruggingskredieten, opschorten van aflossingen en rentebetalingen, etc.) streeft de staatssecretaris van Economische Zaken en Klimaat ernaar de BMKB tijdelijk te

verruimen. Gedacht wordt aan het verhogen van het aandeel waarvoor de overheid borg kan staan (verhoging van de omvang van het borgstellingskrediet in de BMKB van 50% naar 75% (voor de volledigheid: waarvan de overheid voor 90% garant zal staan)).

Ondernemers kunnen zich vanaf 16 maart 2020 bij hun kredietverstrekker aanmelden om voor deze regeling in aanmerking te komen. Deze wordt ook toepasbaar op overbruggingskredieten en rekening-courantkredieten met een looptijd tot 2 jaar (was eerst een looptijd tot max. 1 jaar). Inmiddels kunnen non-bancaire financiers zich accrediteren om hun bestaande klanten te financieren onder de coronamodule van de BMKB. De BMKB is bestemd voor ondernemingen met maximaal 250 werknemers (fte) met een jaaromzet tot EUR 50 miljoen of een balanstotaal tot EUR 43 miljoen. Deze regel zal tot 1 april 2021 gaan gelden.

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)

Met de tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) kunt u een lening voor bedrijfskapitaal aanvragen tot maximaal EUR 10.157. Deze lening wordt verstrekt onder gunstige voorwaarden en is bedoeld voor zelfstandige ondernemers, onder wie zzp'ers.

Met deze regeling kunnen zelfstandig ondernemers maximaal EUR 1.500 netto per maand ontvangen. De regeling is gebaseerd op de al bestaande Bbz (Besluit bijstandverlening zelfstandigen) en wordt uitgevoerd door gemeenten. Daar kan men dus terecht voor de aanvraag (digitaal aanvraagformulier). Het gaat daarbij om de woongemeente, niet de gemeente waar uw bedrijf is gevestigd.

De voorwaarden zijn:

- Gevestigde zelfstandigen, vanaf 18 jaar tot de pensioengerechtigde leeftijd.
- Woonachtig en rechtmatig verblijvend in Nederland.
- Nederlander of daarmee gelijkgesteld.
- Het bedrijf of zelfstandig beroep wordt in Nederland uitgeoefend.
- Voldoet aan wettelijke vereisten voor de uitoefening van het eigen bedrijf, waaronder ingeschreven in het Handelsregister van KVK.
- Is vóór 17 maart 2020 18.45 uur gestart met de onderneming en voldoet aan het uren criterium, dat wil zeggen minimaal 1.225 uur per jaar werkzaam in het eigen bedrijf of zelfstandig beroep.
- Woonachtig in de gemeente, waar aanvullende inkomensondersteuning wordt aangevraagd.
- Inkomen als gevolg van de coronacrisis onder het sociaal minimum.

Kijk voor meer informatie op de website van het [Ondernemingsplein](#).

Qredits

Voor kleinere bedrijven, waaronder zzp'ers, worden de aflossingsvoorwaarden voor microkredieten via Qredits versoepeld. Kleine ondernemers die al een lening hebben via Qredits en geraakt zijn door de coronaproblematiek wordt 6 maanden uitstel van aflossing aangeboden. De rente is in die periode verlaagd naar 2%. Het kabinet ondersteunt Qredits met maximaal EUR 6 miljoen.

Kijk voor meer informatie op de website van het [Ondernemingsplein](#).

Eenmalige gift van EUR 4.000

Het kabinet heeft aangekondigd dat ondernemers (bijv. horeca etc. die worden getroffen door de 1,5m afstandsvereiste) die direct zijn getroffen door de coronamaatregelen een eenmalige gift kunnen ontvangen van EUR 4.000 voor de periode van drie maanden.

Vanaf 30 maart 2020 kunnen extra groepen ondernemers in de non-foodsector, zoals winkeliers, ook van deze regeling gebruikmaken. Deze Tegemoetkoming Ondernemers Getroffen Sectoren COVID-19 (TOGS) is vrijgesteld van belastingen en is vrij besteedbaar.

Voorwaarde voor de regeling is dat de hoofdactiviteit van de onderneming overeenkomt met een van de in de regeling benoemde SBI-codes en je voldoet aan voorwaarden als maximaal 250 werkzame personen, fysiek gevestigd zijn in Nederland en een verwacht omzetverlies van ten minste EUR 4.000 tussen 16 maart 2020 t/m 15 juni 2020.

Je kunt een aanvraag voor de tegemoetkoming online indienen via de website van de [RVO](#).

Verruiming Garantie Ondernemingsfinanciering (GO-regeling)

De GO-regeling wordt verruimd. Hierdoor staat de overheid voor 50% garant bij banklening en bankgarantie.

Het garantieplafond voor de regeling is verhoogd van EUR 400 miljoen naar EUR 1,5 miljard, het maximum per onderneming naar EUR 150 miljoen.

Kijk voor meer informatie op de website van de [RVO](#).

Overbruggingskrediet start-ups, scale-ups en non-bancair gefinancierd MKB

Een brede groep bedrijven wordt met eigen vermogen of risicodragend vermogen gefinancierd. Dat zijn onder andere start-ups en scale-ups, waarbij de verwachting is dat naast de behoefte aan overbruggingskrediet ook eigen vermogen een rol zal spelen. Daarnaast is er ook veel non-bancair gefinancierd MKB dat zich gefinancierd heeft door

bijvoorbeeld ingehouden winst. Deze bedrijven hebben doorgaans wel een gezonde balans, maar hebben geen bankrelatie en kunnen door de coronacrisis moeilijk overbruggingskrediet van een bank krijgen.

De Regionale Ontwikkelingsmaatschappijen (ROM's) verstrekken op verzoek van het kabinet speciale overbruggingskredieten. Vanaf 29 april 2020 kunnen groei-bedrijven een aanvraag indienen voor een zogenoemde Corona-Overbruggingslening (COL). Het kabinet stelt hiervoor als eerste tranche EUR 100 miljoen ter beschikking.

De leningen die de ROM's gaan verstrekken variëren tussen de EUR 50.000 en EUR 2 miljoen. Bij bedragen boven EUR 250.000 wordt er 25% cofinanciering verwacht van de aandeelhouders of andere investeerders. Er geldt een uniform rentetarief van 3%. Meer informatie is te vinden op de speciale website van [ROM Nederland](#).

UPDATE 14/05/20:

Klein Krediet Corona (KKC)

De Nederlandse overheid gaat voor 95% garant staan voor EUR 750 miljoen aan overbruggingskredieten voor kleine ondernemingen (micro-, midden- en kleinbedrijf) met een relatief kleine financieringsbehoefte. De KKC is gericht op kleine ondernemers, die:

- Voor de coronacrisis voldoende winstgevend waren;
- Met een omzet vanaf EUR 50.000; en
- Voor 1 januari 2019 stonden ingeschreven bij de KvK.

Onder de KKC-regeling kunnen ondernemers een lening aanvragen van minimaal EUR 10.000 tot maximaal EUR 50.000. De looptijd is maximaal 5 jaar, en de rente bedraagt maximaal 4%. Daarnaast betalen ondernemers aan de staat een eenmalige premie van 2% als vergoeding.

De daadwerkelijke inwerkingtreding en de vormgeving van de regeling zijn afhankelijk van de goedkeuring van de Europese Commissie.

13. Tax Accounting

Algemeen

Ook vanuit IFRS perspectief brengt de corona uitbraak de nodige uitdagingen met zich mee, waaronder:

- Voorvallen na balansdatum ("Events after the reporting period"). De uitbraak begon voor jaareinde en is zich sindsdien, dus ook na jaareinde, verder blijven ontwikkelen. Het management zal in dit kader dienen te beoordelen of en in hoeverre de gebeurtenis voldoet aan de criteria die worden gesteld aan een "adjusting event". Adjusting events dienen in beginsel te worden verantwoord in de jaarstukken. Ook voor zover geen sprake is van een adjusting event, zal onder omstandigheden, additionele informatie ("additional disclosure") dienen te worden verstrekt;

- Fair value waardering. Bij het uitvoeren van beoordelingen die noodzakelijk zijn in het kader van fair value waardering, dient rekening te worden gehouden met voorwaarden en uitgangspunten, zoals die redelijkerwijs bekend waren dan wel konden zijn bij marktpartijen. Bij deze beoordeling speelt zodoende ook het antwoord op de volgende vraag een rol. Heeft de ernst van de uitbraak op rapportagedatum de waarderingsuitgangspunten van marktpartijen op die datum beïnvloed?;
- Expected credit loss (“ECL”). Voor sommige “Financial Instruments” vereist IFRS 9 dat op basis van informatie over gebeurtenissen, huidige omstandigheden en een voorspelling van toekomstige economische omstandigheden een inschatting wordt gemaakt van in de toekomst te verwachten kredietverliezen, de zogenaamde ECL. De omvang van een dergelijke voorziening is een kansgewogen bedrag dat wordt bepaald op basis van meerdere mogelijk geachte scenario’s;
- Impairment assessment. Een activum wordt afgewaardeerd (“impaired”) naar een lager bedrag, te weten de nog te realiseren waarde (“recoverable amount”), als de boekwaarde van het betreffende activum niet door de entiteit kan worden gerealiseerd door inzet/gebruik dan wel door verkoop. Gebeurtenissen na balansdatum dienen te worden betrokken bij de impairment als deze onderbouwen dat de aanleiding voor impairment reeds op balansdatum bestond;
- Disclosure vereisten die gelden ten aanzien van uitgangspunten die worden gehanteerd met betrekking tot de toekomst, en andere onzekerheden in schattingen op balansdatum, voor zover deze onzekerheden als significant kwalificeren en tot een materiële aanpassing in het volgende boekjaar van de boekwaarden van activa en passiva kunnen leiden.

Voorgaande opsomming beoogt niet volledig te zijn, maar geeft slechts een indruk van de punten die mogelijk kunnen spelen.

Beoordelingen en afwegingen die voor IFRS-doeleinden worden gemaakt zijn vaak op andere uitgangspunten gebaseerd dan de hiervoor geldende fiscale uitgangspunten. Als gevolg hiervan zal de corona pandemie naar verwachting zowel de latente alsook de niet latente belastingpositie in de jaarrekening beïnvloeden (“deferred and current tax positions”).

Daarnaast merken wij op dat, aangezien in veel gevallen de jaarrekening de basis vormt voor de aangifte, keuzes die voor jaarrekeningdoeleinden worden gemaakt mogelijk van invloed kunnen zijn op standpunten die worden ingenomen richting de fiscus. Indien gewenst denken wij graag met u mee.

De IFRS Foundation en IASB, publiceerden gezamenlijk op 27 maart jl. een document dat nader ingaat op toepassing van IFRS 9 (ECLs) in het licht van de onzekerheden die het coronavirus met zich brengt. Voor nadere informatie hierover verwijzen wij graag naar de nieuwssectie van de (Engelstalige) website van [IFRS](#).

Lease contracten

Op 10 april 2020 heeft IASB, ter bevordering van consistente toepassing van IFRS 16, een [educatief document](#) uitgebracht inzake de verwerkingswijze van wijzigingen in leasecontracten ten gevolge van Corona. IASB neemt hierbij als uitgangspunt de thans in de gesignaleerde “rent concessions” (tijdelijke huurvrije periodes). Bedrijven zullen de invloed van “rent concessions” als gevolg van Corona, voor IFRS 16 doeleinden zorgvuldig dienen te beoordelen aan de hand van de specifieke voorwaarden als overeengekomen in het leasecontract in combinatie met thans geldende wet- en regelgeving. De behandeling van huurconcessies is afhankelijk van de vraag of deze al dan niet kwalificeren als zogenaamde “Lease modifications”.

Voor wat betreft de fiscale behandeling van operationele leases verwijzen wij naar het besluit van de Staatssecretaris van Financiën van 10 december jl. (nr. 2019-166072), Staatscourant 2019. De Staatssecretaris herhaalt hierin zijn eerdere uitlatingen van april 2019 richting het Parlement. In het besluit bevestigt hij zijn zienswijze dat, kort samengevat, omdat onder IFRS 16 “in het jaarlijkse commerciële resultaat een rentecomponent aanwezig die ervoor zorgt dat in de eerste jaren van het contract de jaarlast hoger is dan de nominale last (de leasetermijn/huursom) en – na een omslagmoment – in de latere jaren van het contract de jaarlast lager is dan de nominale last (...)”, voor de fiscale jaarwinstbepaling moet worden aangesloten bij deze civielrechtelijke realiteit van een tegen vergoeding verleend gebruiksrecht ten aanzien van het betreffende leaseobject (realiteitsbeginsel). Dit alles betekent volgens de Staatssecretaris dat de lessee (huurder) in geval van een operationele lease als jaarlast in aanmerking mag nemen hetgeen hij jaarlijks (nominaal) contractueel is verschuldigd voor het gebruik van het leaseobject dat hij in het betreffende boekjaar heeft genoten. Het voorgaande houdt in beginsel in dat bij toepassing van IFRS 16 ten aanzien van operationele leases een afwijking commercieel/fiscaal bestaat welke aanleiding geeft voor het opnemen van een latente belastingpositie. Effecten die het gevolg zijn van een huurconcessie als gevolg van Corona dienen hierbij te worden betrokken.

Toekomst

14. Fiscale Coronareserve (verliesverrekening)

UPDATE 14/05/20: Om de liquiditeitspositie voor bepaalde belastingplichtigen te verbeteren, heeft de Staatssecretaris van Financiën goedgekeurd dat - om de liquiditeitspositie voor belastingplichtigen te verbeteren - belastingplichtigen een zogenaamde “coronareserve” kunnen vormen. Met een dergelijke reserve kan een verwacht verlies in 2020 onder voorwaarden al in de aangifte Vpb 2019 in aanmerking worden genomen. Dit levert dus een cashflow voordeel op, zonder dat eerst de 2020 aangifte Vpb moet worden ingediend en op de desbetreffende (definitieve) aanslag en verliesbeschikking moet worden gewacht. De voorwaarden voor het vormen van de coronareserve zijn:

- a) Er is sprake van een verwacht ‘coronagerelateerd verlies’ in het boekjaar 2020. Hieronder wordt verstaan het over het boekjaar 2020 verwachte verlies, voor zover dat verband houdt met de gevolgen van de coronacrisis. Dat is bijvoorbeeld het geval voor zover sprake is van een verlies door omzetsderving vanwege de door de overheid genomen coronamaatregelen.
- b) Het verwachte coronagerelateerde verlies kan niet groter zijn dan het totale verlies dat de belastingplichtige verwacht over het boekjaar 2020. Vorming van een coronareserve is niet mogelijk als de inschatting is dat over het boekjaar 2020 een positieve belastbare winst wordt genoten.
- c) De belastingplichtige maakt zelf een zo goed mogelijke inschatting van de verwachte omvang van het coronagerelateerde verlies.
- d) De dotatie aan de coronareserve in het boekjaar 2019 bedraagt maximaal de winst over het boekjaar 2019 zonder de vorming van deze reserve.
- e) De reserve wordt in het boekjaar 2020 volledig in de winst opgenomen. Bij het opnemen van de fiscale coronareserve in de winst dienen dezelfde bepalingen van toepassing te zijn bij het bepalen van de winst als bij de vorming van deze reserve in het daaraan voorafgaande boekjaar.

De dotatie aan de coronareserve wordt in de aangifte Vpb 2019 opgenomen in de rubriek overige fiscale reserves. De vrijval in het boekjaar 2020 wordt als onttrekking in deze rubriek opgenomen in de aangifte vennootschapsbelasting 2020.

Let op: het vormen van een coronareserve kan gevolgen hebben voor de toepassing van andere regelingen in de vennootschapsbelasting. De Staatssecretaris heeft hierbij aangegeven dat: “voor de eventuele samenloop met andere regelingen in de vennootschapsbelasting zullen geen flankerende maatregelen worden getroffen, waardoor de reguliere fiscale gevolgen intreden.” Hier dient dus rekening mee worden gehouden.

Gebroken boekjaren

Belastingplichtigen die een boekjaar hanteren dat niet gelijk is aan het kalenderjaar, kunnen in het laatste boekjaar dat eindigt in de periode van 1 januari 2019 tot en met 31 maart 2020 een fiscale coronareserve vormen. De reserve wordt in dat geval uiterlijk in het boekjaar na het boekjaar waarin de reserve is gevormd volledig in de winst opgenomen. De voorwaarden voor de goedkeuring zijn overeenkomstig van toepassing.

Aangifte Vpb 2019

De eerste deadline voor het indienen van de aangifte Vpb 2019 is **1 juni 2020** (d.w.z. zonder additioneel uitstel). Mocht het de voorkeur hebben om de aangifte nu reeds in te dienen, is het raadzaam om aandacht te besteden aan het al dan niet vormen van deze coronareserve. Uiteraard kan ook worden overwogen om – vooruitlopend op een te

vormen coronareserve – de voorlopige aanslag Vpb 2019 te laten verminderen.

Tax accounting

De coronareserve beoogt de liquiditeitspositie van belastingplichtigen te verbeteren door effectief verliescompensatie van een in 2020 geleden en corona gerelateerd verlies naar 2019 te versnellen. Omdat de reserve uitsluitend voor belastingdoeleinden wordt gevormd en niet in de jaarrekening, adviseren wij u hiermee rekening te houden voor tax accounting doeleinden.

15. Staatssteun

EU-commissaris Margrethe Vestager (Mededinging) zegt te werken aan een regeling voor hard getroffen sectoren zoals toerisme en de horeca. De beoogde regeling (“Vestager-regeling”) is een onderdeel van de toestemming van de Europese Commissie dat EU-landen de mogelijkheid biedt om zonder strafmaatregelen extra geld in hun - onder de coronacrisis lijdende - economie te pompen. De Commissie zal "alle mogelijke flexibiliteit" aanwenden in de bestaande EU-regels vanwege de uitzonderlijke omstandigheden om het mogelijk te maken dat overheden bedrijven en burgers kunnen steunen en compenseren. De versoepeling gaat zowel om staatssteun als begrotingsregels.

Daarnaast is er vanuit de Commissie een oproep gedaan aan banken om soepel te zijn met het verstrekken van leningen aan ondernemers die door het Coronavirus in zwaar weer verkeren.

Onder toepassing van artikel 107(3) VWEU kunnen lidstaten steunmaatregelen – onder bepaalde voorwaarden – aan hun inwoners bieden. In dit kader is recentelijk door de Europese Commissie bekendgemaakt dat specifieke steunmaatregelen kunnen worden aangeboden als gevolg van het coronavirus uitbraak. De voorwaarden die hiervoor zijn gesteld, zijn:

- de steun bedraagt niet meer dan EUR 800.000 per onderneming in de vorm van rechtstreekse subsidies, terugbetaalbare voorschotten of belasting- of betalingsvoordelen; alle bedragen moeten brutobedragen zijn, d.w.z. de bedragen vóór aftrek van belastingen of andere heffingen;
- de steun wordt verleend op grond van een regeling met een geraamd budget;
- de steun mag worden verleend aan ondernemingen die op 31 december 2019 niet in moeilijkheden verkeerden (in de zin van de algemene groepsvrijstellingsverordening); de steun mag worden verleend aan ondernemingen die niet in moeilijkheden verkeerden en/of aan ondernemingen die op 31 december 2019 niet in moeilijkheden verkeerden maar vervolgens met moeilijkheden te kampen hadden of in moeilijkheden kwamen als gevolg van de uitbraak van de coronavirus uitbraak;
- de steun wordt uiterlijk op 31 december 2020 verleend;

- steun aan ondernemingen die zich toeleggen op de verwerking en de afzet van landbouwproducten, wordt afhankelijk gesteld van de voorwaarde dat deze steun niet geheel of ten dele aan primaire producenten wordt doorgegeven en niet wordt vastgesteld op basis van de prijs of de hoeveelheid van de producten die de betrokken ondernemingen bij de primaire producenten aankopen of in de handel brengen.

Opmerking: specifieke voorwaarden zijn van toepassing voor de landbouw-, de visserij- en de aquacultuursector.

Overheidsgaranties op leningen. De Mededeling beschrijft specifieke voorwaarden met betrekking tot de (maximale) hoogte van het bedrag van de hoofdsom van de lening en de grenswaarden voor de overheidsgarantie.

Gesubsidieerde rente op leningen. Leningen kunnen worden verstrekt tegen verlaagde rente. In de Mededeling worden specifieke voorwaarden gesteld aan de (maximale) hoogte van het bedrag van de lening.

Het moet nog bepaald en onderzocht worden in hoeverre de lokale maatregelen van lidstaten worden bestempeld als (ontoelaatbare) staatsteun voor de toepassing van artikel 107(1) VWEU.

Voor meer informatie verwijzen we naar de website van de [Europese Commissie](#).

16. Het M&A landschap

Zoals eenieder begrijpt (en misschien ook wel merkt), is het investeringsklimaat nu erg onzeker. In dit kader hebben we zelfs geluiden uit de markt gehoord dat banken het “loket” voor acquisitie financiering (tijdelijk) hebben gesloten. Onduidelijk is voor hoe lang dit zal gelden.

Het coronavirus zet veel ondernemingen en ondernemers onder druk. Zaken om gedurende deze periode tijdens een M&A / DD proces specifieke aandacht aan te besteden (wellicht meer op door te vragen dan normaal), zijn:

- Omzet en verkoop prestaties;
 - Zijn de huidige inkomensprojecties nog reëel, zijn er verschillende projecties voor bijv. slechte(re) of verbeterde economische omstandigheden;
 - Heeft een aanpassing van dergelijke projecties impact op de EBITDA, werkt dit door in de waarde van de onderneming etc.
- Risico op insolventie en inbreuk op contractuele verplichtingen;
 - Kan de impact van het Corona virus ervoor zorgen dat een Target zijn contractuele verplichtingen niet kan nakomen (bijv. SPA);
 - Zitten er specifieke clausules in contracten (bijv. SPA) waarbij de impact van onvoorziene zaken (kunnen) worden uitgesloten van contractuele verplichtingen;
 - Heeft de onderneming de juiste verzekeringen afgesloten.
- Toekomstplanning van de onderneming;

- Heeft de onderneming (voorzorgs)maatregelen genomen om continuïteit te waarborgen, bijv. juiste ondersteuning van eigen werknemers / afnemers etc.

17. Transfer pricing

Het coronavirus kan ook impact hebben op de Transfer Pricing binnen (een groep van) ondernemingen. Dit kan resulteren in verliezen voor een groep als zodanig, maar ook entiteiten met routinematige activiteiten kunnen – in beginsel – negatieve resultaten boeken.

In dit kader is het aan te bevelen om te analyseren waar dergelijke verliezen gealloceerd dienen te worden (afhankelijk van de contracten, het Transfer Pricing beleid etc.) en ook te documenteren wat de impact van het coronavirus is op de groep. Dergelijke documentatie kan relevant zijn voor communicatie met de Belastingdienst, bijv. bij het afronden en indienen van de aangifte vennootschapsbelasting waar de impact van het coronavirus in wordt gerapporteerd.

18. Global mobility

Werknemers die werken in een ander land dan waar ze wonen, kunnen geraakt worden door het thuiswerken vanuit een loonbelastingperspectief - het land waarin de werknemer woont, kan onder omstandigheden namelijk het recht verkrijgen om belasting te heffen over een deel van het loon. Dit kan ook doorwerken naar de afdracht van sociale zekerheidspremies.

Mocht voor werknemers een “salary-split” worden toegepast, is het aan te raden om dit in deze situatie nauwkeurig bij te houden om een juiste verwerking te waarborgen.

19. Rente en hypotheekaflossing

Woningeigenaren die moeilijkheden hebben met de betaling van hun hypotheeklasten door de coronacrisis kunnen contact opnemen met hun bank voor een oplossing, zoals een betalingspauze. Banken bieden daarbij maatwerk zodat voor elke klantsituatie de best passende oplossing wordt geboden. Het is in dit kader niet langer een vereiste dat een dergelijke betalingspauze is ingelopen voor het einde van 2020 of 2021, maar mag ook worden uitgesmeerd over de looptijd van de hypotheek.

Voor woningeigenaren die de lasten van een hypotheek met Nationale Hypotheek Garantie (NHG) niet kan dragen wegens de coronacrisis, gelden aanvullende bepalingen.

UPDATE 14/05/20: Tijdens een betaal-pauze hoeft een belastingplichtige gedurende een bepaalde periode (gedeeltelijk) geen rente en aflossing te betalen.

Ten aanzien van alle bovenstaande punten raden wij u aan tijdig contact op te nemen met één van uw adviseurs van Atlas.

Atlas Editorial Team

Johan Visser

jv@atlas.tax

T +31 202 376 299

Bas Arkenbout

ba@atlas.tax

T +31 205 354 568

Ivo Kuipers

ik@atlas.tax

T +31 205 354 562

Atlas Tax Lawyers

Weteringschans 24

1017 SG Amsterdam, The Netherlands

www.atlas.tax

About WTS Global

With representation in over 100 countries, WTS Global has already grown to a leadership position as a global tax practice offering the full range of tax services and aspires to become the preeminent non-audit tax practice worldwide. WTS Global deliberately refrains from conducting annual audits in order to avoid any conflicts of interest and to be the long-term trusted advisor for its international clients. Clients of WTS Global include multinational companies, international mid-size companies as well as private clients and family offices.

The member firms of WTS Global are carefully selected through stringent quality reviews. They are strong local players in their home market who are united by the ambition of building a truly global practice that develops the tax leaders of the future and anticipates the new digital tax world.

WTS Global effectively combines senior tax expertise from different cultures and backgrounds and offers world-class skills in advisory, in-house, regulatory and digital, coupled with the ability to think like experienced business people in a constantly changing world.

The above information is intended to provide general guidance with respect to the subject matter. This general guidance should not be relied on as a basis for undertaking any transaction or business decision, but rather the advice of a qualified tax consultant should be obtained based on a taxpayer's individual circumstances. Although our articles are carefully reviewed, we accept no responsibility in the event of any inaccuracy or omission. For further information please refer to the authors.